

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КОСТАНАЙСКИЙ МЕЛЬКОМБИНАТ»**

**Отчёт независимого аудитора и
финансовая отчётность за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.....	3
Аудиторский отчёт независимого аудитора	4-6
Отчёт о финансовом положении.....	7
Отчёт о совокупном доходе.....	8
Отчёт о движении денежных средств.....	9
Отчёт об изменениях в собственном капитале.....	10
Примечания к финансовой отчётности.....	11-57

*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года*

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности *Акционерного общества «Костанайский мелькомбинат»* (далее - *Общество*).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учёта и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности, и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство, также, несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была одобрена к выпуску 24 июля 2018 года руководством АО «Костанайский мелькомбинат»

Генеральный директор
АО «Костанайский мелькомбинат»



Микетка А.Р.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

У Т В Е Р Ж Д АЮ:

Директор ТОО «АК «Есепаудит»

 Галенчик Н.Б.

24 июля 2018 года

Руководству

Акционерного общества «Костанайский мелькомбинат»

Отчёт по результатам аудита финансовой отчётности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Костанайский мелькомбинат», далее Общество, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и выпустить аудиторский отчет, содержащий наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющиеся существенные искажения. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- делаем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, получен-



ных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

– проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественную значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущен
настоящий отчет независимого аудитора
Независимый аудитор

Н.Б.Галенчик
Н.Б.Галенчик



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000203 от 18 декабря 1995 г.

Государственная лицензия
Серия МФЮ № 0000176 от 16 марта 2001 года

ТОО «Аудиторская компания «Есепаудит»
БИН -010240006027
110000, Республика Казахстан
г. Костанай, ул. Байтурсынова, 72, офис 202
телефон: 8 714 2 54 27 10
телефон/факс 8 714 2 54 48 45

Акционерное Общество «Костанайский мелькомбинат»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года
 (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	970 423	1 166 679
Нематериальные активы	6	1 227	1 784
<i>Итого долгосрочные активы</i>		<u>971 651</u>	<u>1 168 463</u>
Оборотные активы			
Запасы	7	663 066	534 001
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	537 856	385 324
Активы по текущему налогу	9	10 125	20 778
Прочие налоговые активы	10	1 392	729
Прочие краткосрочные активы	11	35 843	365 964
Денежные средства	12	979 450	1 268 212
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	619 758	-
<i>Итого оборотные активы</i>		<u>2 847 490</u>	<u>2 575 007</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>3 819 141</u>	<u>3 743 470</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	14	1 852 586	1 602 150
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	205 353	386 474
Прочие налоговые обязательства	16	1 782	15 500
Оценочные обязательства	17	18 809	12 680
Прочие краткосрочные обязательства:	18	42 679	21 790
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>		<u>2 121 209</u>	<u>2 038 594</u>
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	19	2 478 649	3 097 931
Отложенные налоговые обязательства	20	162	1 194
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		<u>2 478 810</u>	<u>3 099 124</u>
Капитал			
Уставный (акционерный капитал)	21	70 515	70 515
Нераспределенная прибыль (убыток)	22	(851 393)	(1 464 763)
<i>Итого капитал</i>		<u>(780 878)</u>	<u>(1 394 248)</u>
Капитал, относимый к собственникам материнской организации	21	(769 609)	(1 374 128)
Неконтролирующие доли участия	21	(11 269)	(20 120)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>3 819 141</u>	<u>3 743 470</u>



Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.


 Игонина Т.П.
Главный бухгалтер



Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	<u>31.12.2017 г.</u>	<u>31.12.2016 г.</u>
Выручка	23	5 169 892	5 038 370
Себестоимость реализованных товаров и услуг	24	4 019 652	4 199 758
Валовая прибыль		1 150 240	838 612
Расходы по реализации	25	336 870	67 393
Административные расходы	26	317 106	192 515
Расходы по финансированию	27	90 399	63 551
Доходы от финансирования	28	67 185	25 700
Доходы (расходы) от выбытия активов (нетто)	29	(78)	202
Доходы (расходы) от курсовой разницы (нетто)	30	19 686	34 336
Прочие доходы	31	389 705	215 952
Прочие расходы	32	247 796	12 815
Прибыль (убыток) до налогообложения		634 568	778 529
Расходы по налогу на прибыль	33	21 198	(5 414)
Итого прибыль (убыток)		613 370	783 943
<i>Прибыль (убыток), относимый к собственникам материнской организации</i>		<i>604 519</i>	<i>772 630</i>
<i>Прибыль (убыток), относимый к неконтролирующим долям участия</i>		<i>8 852</i>	<i>11 313</i>
Прочий совокупный доход			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		613 370	783 943
<i>Совокупный доход, относимый к собственникам материнской организации</i>		<i>604 519</i>	<i>772 630</i>
<i>Совокупный доход, относимый к неконтролирующим долям участия</i>		<i>8 852</i>	<i>11 313</i>
<i>Прибыль (убыток) на акцию (в тенге)</i>		<i>0,883</i>	<i>1,128</i>
<i>Простые акции (штук)</i>		<i>694 974</i>	<i>694 974</i>



Лицензия на финансовую отчетность одобрена к выпуску 24 июля 2018 года

Подпись
Игонина Т.П.
Главный бухгалтер

Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Акционерное Общество «Костанайский мелькомбинат»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

**Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(прямой метод)**

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	2017 год	2016 год
Поступления от реализации товаров и услуг	4 333 857	5 134 302
Авансы, полученные от покупателей	1 210 799	476 654
Полученные вознаграждения	24 143	21 845
Прочие поступления	397	14
Платежи поставщикам и подрядчикам	1 685 179	2 820 903
Авансы, выданные поставщикам	2 650 035	1 526 264
Вознаграждения выплаченные	94 436	62 567
Выплаты по оплате труда	245 366	236 637
Налоги и другие платежи в бюджет выплаченные	170 447	150 004
Прочие выплаты	45 995	46 967
Денежные средства от операционной деятельности	677 740	789 472

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

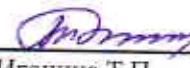
Реализация основных средств	-	450
Финансовые инвестиции (изъятие)	2 312 000	-
Поступление процентов от финансовых инвестиций	28 206	-
Приобретение основных средств	4 253	21 070
Приобретение нематериальных активов	-	2 235
Финансовые инвестиции (вложение)	2 927 000	-
Денежные средства от инвестиционной деятельности	(591 047)	(22 855)

ФИНАССОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Получение займов	2 176 367	2 285 809
Погашение займов	2 526 162	2 098 509
Денежные средства от финансовой деятельности	(349 795)	187 300
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	(263 101)	953 917
Денежные средства на начало периода	1 268 212	333 749
Влияние изменений валютных курсов	(25 661)	(19 455)
Денежные средства на конец периода	979 450	1 268 212



Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности


Игонина Т.П.
Главный бухгалтер



Отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенный доход	Итого
На 31 декабря 2015 года	70 515	-	0	0	(2 248 706)	(2 178 191)
Прибыль (убыток) за 2016 год					783 943	783 943
На 31 декабря 2016 года	70 515	-	-	-	(1 464 763)	(1 394 248)
Прибыль (убыток) за 2017 год					613 370	613 370
На 31 декабря 2017 года	70 515	-	-	-	(851 393)	(780 878)



Годовая финансовая отчетность одобрена в заседании 24 июля 2018 года


Игонина Т.П.
Главный бухгалтер

Настоящая финансовая отчетность представлена в соответствии с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



1. Общая информация

a) Организация и основная деятельность

Акционерное Общество «Костанайский мелькомбинат» (далее Общество) образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Общество было образовано 13 января 1994 года. Общество прошло перерегистрацию 31 марта 2005 года и получило свидетельство о государственной перерегистрации, регистрационный номер 1320-1937-АО, выданное Департаментом Юстиции Костанайской области, БИН - 940140001185.

Форма собственности – частная.

Организационно-правовая форма – Акционерное Общество.

Основными акционерами Общества являются:

ООО AVETA (г.Баку) - 24,95%

ООО KARAT HOLDING (г.Баку) - 24,95%

ООО KARMEN (г.Баку) - 24,95%

ООО Гянджа Дайирман (г.Баку) – 23,70%

Акционерное Общество «Костанайский мелькомбинат» зарегистрировано по адресу: 110001, Республика Казахстан, Костанайская область, г. Костанай, улица Наримановская, 136/1. Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость серия 39001 № 0007605 подтверждает постановку на регистрационный учет по НДС с 1 февраля 2002 года.

На отчетную дату фактическое число сотрудников Общества составляет 238 человек.

Целью деятельности Общества является извлечение дохода.

Основными видами деятельности АО «Костанайский мелькомбинат» являются:

1. Приемка, взвешивание, сушка, очистка, хранение и отгрузка зерна;
2. Производство и реализация мукомольной продукции, комбикормов, хлебобулочных и макаронных изделий;

В соответствии с законодательством РК Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по приемке, взвешиванию, сушке, очистке, хранению и отгрузке зерна. Дата выдачи 23 апреля 2005 года № 0004842.

Органами Общества в соответствии с Уставом являются:

1. Высший орган- общее собрание акционеров;
2. Орган управления – совет директоров;
3. Исполнительный орган – Генеральный директор;

b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат» является лидером по производству муки и макаронных изделий в Казахстане, входит в пятерку крупнейших производителей макарон в СНГ.

Производительность – 380 тонн переработки зерна в сутки. Предприятие работает на высокотехнологичном итальянском оборудование фирмы «Ocrlm».

Качество продукции отслеживается предприятием по сертификации зерна и продуктов его переработки. Оно оснащено современным оборудованием фирм Perten и Foss, которое позволяет определять качественные показатели и безопасность продукции как по



b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан (продолжение)

действующим в Казахстане ГОСТам, так и по международным стандартам ICC и ISO 9001-2001.

Деятельность Общества подвержена рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Факторами, позитивно влияющими на доходы акционерного общества, является постоянный спрос на муку и макаронные изделия, поскольку главной отраслью земледелия Казахстана является зерновое хозяйство.

Природно-климатические условия северных, северо-восточных и значительной части западных и центральных регионов страны благоприятны для возделывания зерновых и зернобобовых культур и, в первую очередь, продовольственной пшеницы с высоким содержанием клейковины, пользующейся повышенным спросом на мировых рынках в качестве улучшителя хлебопекарных свойств муки.

В этой связи зерновое производство является одной из стратегических отраслей республики, от состояния которой зависит продовольственная безопасность страны, доходы и занятость населения, развитие сопутствующих отраслей (животноводство, птицеводство, пищевая и перерабатывающая промышленность).

Также в настоящее время в аграрном секторе Казахстана функционирует льготная система налогообложения для предприятий занимающихся переработкой сельхозпродукции, что также позитивно влияет на доходы Общества.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основы представления финансовой отчетности

a) Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к предприятиям, представляющим финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Основные оценки, которые относятся к отложенным налогам, прочим резервам, основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.



Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

b) Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами. В соответствии с IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов», денежные активы и обязательства Общества, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана, операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной валюты, отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций. Для отражения валютных операций и монетарных статей в функциональной валюте Общества в отчетном периоде были использованы следующие курсы:

В тенге	Курс на отчетную дату	
	2017	2016
1 доллар США	332,33	333,29
1 евро	398,23	352,42
1 рубль	5,77	5,43

Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

d) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, основанном на ожиданиях и оценках, сделанных руководством. Наличие достаточного финансирования и способность Общества продолжать выполнять свои обязательства являются важными для допущения о непрерывности его деятельности. На данные ожидания и оценки могут влиять субъективные элементы, такие как поддержка акционеров, ожидаемые будущие потоки денежных средств и прогнозируемые финансовые результаты. Руководство полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, в случае необходимости, способно получить необходимую финансовую поддержку.

Общество имеет отрицательный собственный капитал на 31 декабря 2017 года в размере 780 878 тыс. тенге, непокрытый убыток Общества на 31 декабря 2017 года составил 851 393 тыс. тенге. Такие показатели обусловлены тем, что в 2016 году была нестабильной ситуация с



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

d) Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

Курсом валюты – расходы по курсовой разнице (нетто) составили в 2015 году 1 646 470 тыс. тенге, в следствие чего даже с учетом полученной в 2016-2017 гг прибыли в суммарном размере 1 397 313 тыс. тенге Обществу не удалось выйти на положительные показатели на отчетную дату.

При этом приток денежных средств от операционной деятельности за 2017 год составил 5 569 197 тыс. тенге.

e) Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения, представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

f) Новые учетные положения

Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности

Общество приняло следующие поправки к МСФО, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2017 года или после этой даты:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Поправки являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды.

Общество предоставило информацию за текущий период в Примечании 34

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

f) Новые учетные положения (продолжение)

Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности (продолжение)

справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках

Обесценение. При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Учет хеджирования. Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.



2.Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

f) Новые учетные положения (продолжение)

Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности (продолжение)

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
- Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевых инструментов, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.
- Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:
 - прекращается признание предыдущего обязательства;
 - операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
 - разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»



2.Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

f) Новые учетные положения (продолжение)

Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности (продолжение)

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организацией или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не применимы к Обществу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.



2.Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

f) Новые учетные положения (продолжение)

Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности (продолжение)

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2018 году Общество продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Общества соответствует требованиям разъяснения, Общество не ожидает, что оно окажет влияние на его финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся



2.Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

f) Новые учетные положения (продолжение)

Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности (продолжение)

процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно; допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;

- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу,

неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;

- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Общество не ожидает, что данное разъяснение окажет влияние на его финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удержанной на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Поскольку текущая деятельность Общества соответствует требованиям разъяснения, Общество не ожидает, что оно окажет влияние на его финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)



2.Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

f) Новые учетные положения (продолжение)

Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности (продолжение)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Обществу.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции Поправки разъясняют следующее:

Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.

Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат:

- дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями;
- дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и
- дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 года допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Обществу.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки



2.Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

f) Новые учетные положения (продолжение)

Применение новых стандартов, интерпретации и поправки к действующим Международным стандартам финансовой отчетности (продолжение)

предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Обществу.

Руководство Общества ожидает, что применение новых стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в целом.

g) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости. Отчетным периодом признается календарный год.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды будут получены в основном в результате их использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие факторы: (а) ожидаемый срок использования активов, (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания, и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок,



2.Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств (продолжение)

изменения учитываются как изменение в расчетных оценках согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Обесценение активов

В конце каждого отчетного периода Общество проводит оценку активов для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмешаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над возмешаемой стоимостью признается в качестве обесценения.

Возмешаемая стоимость актива или единицы генерирующей денежные средства представляет собой наибольшее из значений: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Расчет ценности использования требует от Общества составлять оценки будущего движения денежных средств Общества от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен, объемов продаж, ставок дисконта, темпов роста операционных затрат и прочих факторов. Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-моделям Общества.

В связи с субъективным характером эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и движения денежных средств, любые такие разницы могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

На 31 декабря 2017 года руководство провело анализ наличия признаков обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки обесценения на эту дату отсутствуют.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в составе прибыли (убытка), кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок, установленных Налоговым законодательством Республики Казахстан и действующих на дату составления финансовой отчетности. Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым времененным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие. Текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаются в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок Общества может быть оспорено соответствующими местными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения значительных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Информация по произведенным корректировкам в налогообложении Общества раскрыты в примечании 26



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

g) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. При оценке связанных сторон руководством принимается во внимание экономическое содержание таких операций, а не только их юридическая форма.

Операции Общества со связанными сторонами приводят к возникновению финансовых инструментов. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые инструменты первоначально должны учитываться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций, для того, чтобы определить осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами приведены в примечании 35.

3. Основные положения учетной политики

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских счетах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми активами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

При наличии объективных признаков обесценения данной категории финансового актива, их балансовая стоимость уменьшается посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения признается в прибыли или убытке за период.

Дебиторская задолженность формируется в момент возникновения каких-либо обязательств сторонних организаций перед Обществом за минусом резерва на сомнительную задолженность. Оценка сомнительной дебиторской задолженности производится тогда, когда существует вероятность неполучения всей суммы.

В бухгалтерском учете Общества предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам в соответствии с методикой, отраженной в учетной политике.

Метод оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты позволяет подсчитывать конечное сальдо резерва на сомнительные требования, необходимое для расчета чистой стоимости дебиторской задолженности.

Текущий остаток резерва на сомнительные требования обновляется путем корректировки, чтобы соответствовать требуемому остатку. Расходы на сомнительные требования дебетуются на сумму данной корректировки

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или цены строительства, любых затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта)



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие и не должен классифицироваться, как выручка.

Балансовая стоимость актива – стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизуемая величина – фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизуемая величина актива подлежит равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива.

Для погашения амортизуемой величины Общество применяет метод линейной амортизации, который заключается в том, что на протяжении срока полезного использования актива начисляется постоянная сумма амортизации, если при этом не меняется остаточная стоимость актива.

Остаточная стоимость актива – расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Согласно учетной политике Общества ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, в результате которых Общество ожидает получить будущие экономические выгоды и себестоимость которых может быть надежно оценена, подлежат признанию в балансовой стоимости объекта основных средств. Все прочие последующие затраты, не приводящие к будущим экономическим выгодам, не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств и учитываются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Остаточная стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Ожидаемые сроки полезного использования (лет) составляют:

Здания и сооружения	15 – 30
Машины и оборудование	10
Транспортные средства	6 – 10
Прочие основные средства	3 – 5



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Объект основных средств списывается при продаже или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество - недвижимость, находящаяся во владении с целью получения арендных платежей и (или) прироста стоимости капитала, но не для использования в производстве или поставке товаров, услуг, в административных целях и не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В отдельных случаях часть объекта недвижимости может использоваться для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, а другая часть – для производства или поставки товаров, оказания услуг или в административных целях. Если такие части объекта могут быть проданы независимо друг от друга (или независимо друг от друга сданы в финансовую аренду), то предприятие учитывает эти части объекта по отдельности. Если же части объекта нельзя продать по отдельности, то объект классифицируется в качестве инвестиционного имущества только тогда, когда лишь незначительная часть этого объекта предназначена для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или в административных целях.

Инвестиционное имущество первоначально оценивается по фактическим затратам. В первоначальную оценку следует включать затраты по операции. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты.

После первоначального признания Общество, используя модель учета по фактическим затратам, оценивает все объекты инвестиционного имущества в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для этой модели, за исключением тех объектов, которые отвечают критериям классификации в качестве недвижимости, предназначенной для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Объекты инвестиционного имущества, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Признание объекта инвестиционного имущества прекращается при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

Прочие доходы или убытки, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционного имущества, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаваться в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда МСФО (IAS) 17 требует иного подхода при продаже с обратной арендой) в периоде, в котором произошло списание или выбытие.

Перевод в категорию инвестиционного имущества или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Общество оценивает активы на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование активов на обесценение, Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда актив подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для данного актива и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы Общества представлены в виде прав на товарные знаки и программного обеспечения.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет 5 лет; прав на товарные знаки – в зависимости от установленных при регистрации прав. Для погашения амортизуемой величины Общество применяет метод линейной амортизации, который заключается в том, что на протяжении срока полезного использования актива начисляется постоянная сумма амортизации, если при этом не меняется остаточная стоимость актива.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Ликвидационная стоимость нематериальных активов признается равной нулю

Запасы

Запасы, как приобретенные от других организаций, так и изготовленные, учитываются впервые по фактической себестоимости. В последствии - по наименьшему значению из себестоимости и чистой цены продажи.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

При расчете себестоимости запасов Общество использует метод средневзвешенной стоимости.

При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов должны признаваться в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери. Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, признается как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения.

Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство того, что Общество не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Текущая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств (продолжение)

- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признаком разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчеты на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательство.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. Также Общество, как организация, осуществляющая переработку сельскохозяйственной продукции, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан, при наличии превышения начисленного НДС по данной деятельности за налоговый период, имеет право на дополнительное уменьшение данного превышения на 70%. Общество отражает данную льготу в отчете о совокупном доходе в составе прочих доходов.

Авансы и прочие внеоборотные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по исторической стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов.



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам. К ним относятся: страхование, подписка на периодические издания и т.п.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Обществу или нет.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. После первоначального признания Общество оценивает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением обязательств по предоставлению займов по процентной ставке ниже рыночной, после первоначального признания Общество оценивает его по наибольшему из следующих значений: 1) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37; и 2) первоначально признанной суммы за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Уставный (акционерный капитал)

Финансовые инструменты, выпускаемые Обществом, расцениваются как капитал, только если они не попадают под определение финансового обязательства. Уставный (акционерный) капитал разделен на простые и привилегированные акции. Уставный капитал Общества формируется посредством оплаты акций акционерами.

Собственные выкупленные акции

В случае приобретения Обществом собственных акций, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске таких акций или аннулировании собственных долевых инструментов Общества прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе не признаются.



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

Прибыль (убыток) на акцию

Общество представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих простых акций.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам простых акций Общества, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Общество не имеет ценных бумаг с разводняющим эффектом.

Резервы и условные обязательства

Резерв – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Резерв должен признаваться в случаях, когда:

- у Общества есть существующее обязательство (юридическое или конклюентное), возникающее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды
- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, резерв не признается.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Общества. Если Общество может избежать будущих затрат при помощи своих будущих действий, у него нет существующего обязательства по этим будущим затратам и резерв не признается.

Условное обязательство:

- возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено, и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или
- существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:
 - не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
 - величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Общество не признает условные обязательства в отчетности.

Информация об условном обязательстве раскрывается в финансовой отчетности, если вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования обязательств не является незначительной.



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки.

Общество в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Обществу переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые расходы отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Арендованный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Обществу перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Общество в качестве арендодателя

Активы, переданные Обществом в финансовую аренду, признаются в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию в финансовую аренду.

Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости



3.Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество пришло к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску

Вознаграждения работникам

Общество осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Общество удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 183.443 тенге в месяц в 2017 году (2016: 171.442 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. Общество также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов определенной законодательством категории работников в их пенсионные фонды. Профессиональные пенсионные взносы Общество осуществляет за свой счет.

4. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Общества включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Общества. У Общества имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Общество подвержено кредитному риску, рыночному риску и риску ликвидности.

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный сотрудник Общества несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Общества. У Общества нет отдельного независимого органа, который бы отвечал за управление рисками и вел контроль рисков. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

4.Управление финансовыми рисками (продолжение)

b) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Общества, возникающих, в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента.

Руководство Общества проводит анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительным по отдельности.

В отношении выдаваемых авансов за выполнение работ и услуг, в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязательств по данным контрактам.

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов

Финансовые активы	Прим.	31.12.17	31.12.16
Денежные средства	12	979 450	1 268 212
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	537 856	385 324
Итого		1 517 306	1 653 536

Общество считает, что в отношении непросроченной дебиторской задолженности и задолженности, просроченной менее 30 дней, не требуется создавать оценочный резерв под обесценение.

c) Риск недостаточности капитала

Капитал включает все акции Общества. Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Общество стремится поддерживать баланс между более высокой степенью доходности, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

d) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентных ставок, что окажет негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

4.Управление финансовыми рисками (продолжение)

d) Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Сумма краткосрочной и долгосрочной задолженности Общества, выраженные в долларах США, Евро и прочей иностранной валюте, учитываются в тенге.

Снижение курса тенге по отношению к иностранной валюте может вызвать рост расходов Общества в связи с ростом обменного курса.

Риск изменения обменных курсов существует в отношении будущих коммерческих сделок и обязательств. Руководство не использует инструменты хеджирования с тем, чтобы минимизировать воздействие валютного риска Общества. Общество осуществляет деятельность в регионах, расположенных в разных частях мира, и таким образом подвергает себя валютному риску, возникающему вследствие комбинирования различных валют. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>Казахстанский тенге</i>	<i>Российский рубль</i>	<i>Доллар США</i>	<i>Итого</i>
2017 год					
Денежные средства	12	979 450	-	-	979 450
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	537 610	-	246	537 856
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5	205 353	-	-	205 353
Финансовые обязательства	14, 19	1 852 586	-	2 478 649	4 331 235
Итого		3 574 999	-	2 478 895	6 053 894
2016 год					
Денежные средства	12	1 268 212	-	-	1 268 212
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	385 324	-	-	385 324
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	386 474	-	-	386 474
Финансовые обязательства	13, 18	1 602 150	-	3 097 931	4 700 081
Итого		3 642 160	-	3 097 931	6 740 091



4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

d) Рыночный риск (продолжение)

Ценовой риск, связанный с изменением цен на товары

Общество подвержено риску колебания цен на зерно. Общество отслеживает изменение цен. Повышение (снижение) продажных цен производится с учетом формирования конкурентного ценообразования.

Общество не хеджирует свою подверженность риску колебания цен на зерно.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Анализ чувствительности показывает влияние изменений в рыночных процентных ставках на процентные платежи, процентные доходы и расходы и, если применимо, на капитал.

Анализ чувствительности к рискам изменения процентных ставок основан на следующих допущениях:

- Изменения в рыночных процентных ставках оказывают влияние на процентные доходы или расходы по финансовым инструментам с переменной ставкой процента, поэтому должны включаться в расчет анализа чувствительности.
- Финансовые инструменты с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизируемой стоимости, не подвержены риску изменения процентной ставки, поэтому не включаются в расчет анализа чувствительности.
- Изменение в рыночных процентных ставках по финансовым обязательствам и финансовым активам с фиксированной ставкой влияют на прибыли и убытки, только в том случае, если они признаны по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента и финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

e) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок.

Общество управляет рисками путем уменьшения их за счет получения авансовых платежей, предусмотренных договорами на аренду своим заказчикам, а также получением отсрочек платежей от своих поставщиков.

Требования отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

f) Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег - это риск того, что будущее движение денег связанное с денежными финансовыми инструментами будет изменяться в объеме. Потребности в



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

4. Управление финансовыми рисками (продолжение)

f) Риск, связанный с движением денег (продолжение)

движении денег отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения.

g) Справедливая стоимость

Руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости.

В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения, наступающим менее, чем через шесть месяцев, справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости денег в течение времени является незначительным.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

5. Основные средства

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого
			<u>Первоначальная стоимость</u>			
На 31 декабря 2015 года	6 545	1 213 789	2 172 431	38 507	84 887	3 516 159
Поступления	7 744	4 213	6 203	2 681	1 206	22 047
Выбытия	-	-	(788)	(4 183)	(505)	(5 476)
На 31 декабря 2016 года	14 289	1 218 002	2 177 846	37 005	85 588	3 532 730
Поступления	-	780	2 460	211	3 661	7 112
Выбытия	-	-	(917)	-	(1 364)	(2 281)
На 31 декабря 2017 года	14 289	1 218 782	2 179 389	37 216	87 885	3 537 561
			<u>Накопленная амортизация</u>			
На 31 декабря 2015 года	0	(540 235)	(1 518 263)	(35 001)	(68 987)	(2 162 486)
Выбытия	-	-	585	4 183	505	5 273
Амортизация за год	-	(64 385)	(138 563)	(1 367)	(4 523)	(208 838)
На 31 декабря 2016 года	0	(604 620)	(1 656 241)	(32 185)	(73 005)	(2 366 051)
Выбытия	-	-	868	-	1 335	2 203
Амортизация за год	-	(62 747)	(136 301)	(1 242)	(3 000)	(203 290)
На 31 декабря 2017 года	0	(667 367)	(1 791 674)	(33 427)	(74 670)	(2 567 138)
			<u>Балансовая стоимость</u>			
На 31 декабря 2015 года	6 545	673 554	654 167	3 506	15 901	1 353 673
На 31 декабря 2016 года	14 289	613 382	521 605	4 820	12 583	1 166 679
На 31 декабря 2017 года	14 289	551 415	387 715	3 789	13 215	970 423



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге; если не указано иное)*

5.Основные средства (продолжение)

В отчетном периоде Общество приобрело производственное оборудование, а также компьютеры на общую сумму 4 048 тыс. тенге. Программное обеспечение, ранее учитывавшееся в составе нематериальных активов, а также приобретенное в отчетном периоде, было установлено на сервер Общества. Стоимость данного программного обеспечения составила 2 073 тыс. тенге. В здание одного из складов была установлена система автоматической пожарной сигнализации, также была произведена огнезащитная обработка. Затраты составили 780 тыс. тенге. Также было приобретено и установлено газобалонное оборудование для транспортных средств – 211 тыс. тенге. Данные затраты были отнесены на увеличение стоимости соответствующих основных средств в соответствии с критериями признания МСФО (IAS) 16. По состоянию на 31 декабря 2017 г. часть основных средств (недвижимость и производственное оборудование) залоговой стоимостью 691 465 тыс. тенге, находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам (Примечание 14). Общество не имеет право использовать данные основные средства в качестве залога по другим заемным средствам или продать их.

6. Нематериальные активы

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	Товарные знаки	Программное обеспечение	ВСЕГО
<u>Первоначальная стоимость</u>			
На 31 декабря 2015 года	1 216	-	1 216
Приобретение	424	692	1 117
На 31 декабря 2016 года	1 640	692	2 332
Приобретение	-	-	-
Выбытие	-	(324)	(324)
На 31 декабря 2017 года	1 640	368	2 008
<u>Накопленная амортизация</u>			
На 31 декабря 2015 года	(360)	-	(360)
Амортизация за год	(183)	(5)	(188)
На 31 декабря 2016 года	(543)	(5)	(548)
Выбытие	-	5	5
Амортизация за год	(164)	(74)	(238)
На 31 декабря 2017 года	(707)	(74)	(781)
<u>Балансовая стоимость</u>			
На 31 декабря 2015 года	856	-	856
На 31 декабря 2016 года	1 097	687	1 784
На 31 декабря 2017 года	938	289	1 227

В 2016 году Общество приобрело программное обеспечение «Элеватор», предназначенное для ведения количественно-качественного учета поступившего, переработанного, отгруженного зерна, производимой продукции и т.п. В 2017 году данное программное обеспечение было установлено на сервер Общества и, соответственно, его стоимость была отнесена на увеличение стоимости данного компьютера (примечание 5).



Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

7. Запасы

На отчетную дату запасы Общества представлены в виде:

	31.12.2017	31.12.2016
Сырье и материалы	240 544	276 954
Готовая продукция	112 202	161 142
Товары	211 888	383
Топливо	441	826
Тара и тарные материалы	48 111	53 348
Запчасти	35 778	29 872
Прочие материалы	14 102	11 476
Итого	663 066	534 001

Поскольку видами деятельности Общества являются производство и реализация мукомольной продукции, комбикормов, макаронных изделий, а также приемка, взвешивание, сушка, очистка, хранение и отгрузка зерна большую часть сырья составляет пшеница, а большую часть готовой продукции составляет мука различных сортов, а также зерноотходы, отруби.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	537 403	380 838
Задолженность работников	453	4 486
Итого	537 856	385 324

По состоянию на 31 декабря вся торговая и прочая дебиторская задолженность была представлена в тенге.

Ниже представлена информация по изменению за отчетный период наиболее крупной дебиторской задолженности:

Дебитор	31.12.2016	Реализация	Оплата	31.12.2017
ТОО Avest Group	476	225 886	225 563	799
ТОО Анвар	31 887	236 662	223 094	45 455
ТОО Корона Trade	316 960	3 355 739	3 216 333	456 366
ТОО Корд плюс	-	112 422	101 250	11 172
ТОО Новь LTD	6 411	-	6 411	-
ТОО Фирма Ас-Ан	6 596	65 017	71 613	-
ТОО Алтын Дан Актау	5 728	-	5 728	-
Итого	368 058	3 995 726	3 849 992	513 792



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

9. Активы по текущему налогу

По состоянию на конец 2017 года активы по корпоративному подоходному налогу (далее - КПН) у Общества составили 10 125 тыс. тенге, в том числе КПН у источника выплаты в размере 3 949 тыс. тенге, удержаный с доходов в виде вознаграждения по депозитам (примечание 28). На начало отчетного периода переплата составляла 20 778 тыс. тенге.

10. Прочие налоговые активы

Прочие налоговые активы Общества представлены в виде переплаты по следующим налоговым платежам:

	31.12.2017	31.12.2016
Переплата по налогу на имущество	567	455
НДС к возмещению	355	127
Таможенные пошлины и процедуры	75	87
Социальный налог	108	
Прочие платежи в бюджет	287	60
Итого	1 392	729

11. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2017	31.12.2016
Авансы выданные под ТМЦ, услуги	32 217	362 963
Расходы будущих периодов – страхование	3 623	2 945
Расходы будущих периодов – НДС (иностранных фирм)	3	56
Итого	35 843	365 964

По роду своей деятельности Общество обязано в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан заключать договоры обязательного страхования ГПО владельца транспортных средств, обязательного экологического страхования и обязательного страхования ГПО перед держателями зерновых расписок. Общество выполняет требования нормативно-правовых актов.

12. Денежные средства

Денежные средства Общества включают в себя:

	31.12.2017	31.12.2016
Наличные денежные средства в кассе	5 698	279
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	969 552	187 933
Денежные средства на депозитах сроком до 3-х мес	4 200	1 080 000
Итого	979 450	1 268 212

У Общества открыты текущие счета в следующих банках:



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

12. Денежные средства (продолжение)

АО «АТФ Банк» (тип валюты – тенге, евро, рубль, доллар)

АО «Народный банк» (тип валюты – тенге, евро, рубль, доллар).

Общество с целью извлечения дохода размещает денежные средства в краткосрочных вкладах (до 3-х мес) на сберегательных счетах в АО «Народный банк Казахстана» в результате чего за отчетный период было получено 28 404 тыс. тенге дохода от финансирования (Примечание 28).

Счет в АО «Forte Bank» (тип валюты – тенге) в отчетном периоде был закрыт.

Ограничений на использование денежных средств нет.

13. Прочие краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы Общества представлены в виде краткосрочных депозитов со сроком погашения 12 месяцев. Договоры вкладов заключены между Обществом и АО «АТФ Банк». Информация по данным договорам представлена ниже:

Договор	%% ставка	вклады	изъятия	сальдо на 31.12.2017	тыс. тенге
Договор № Р-53/2017 от 06.12.17	10,5	610 000	-	610 000	
Договор № Р-11/2017 от 01.06.17	10,0	2 317 000	2 312 000	5 000	
ИТОГО		2 927 000	2 312 000	615 000	

По данным финансовым активам получены доходы от финансирования в размере 38 781 тыс. тенге. Сальдо по невыплаченному вознаграждению на 31.12.2017 года составило 4 758 тыс. тенге.

14. Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства Общества представлены в виде займов, полученных в рамках кредитных линий, заемодателем выступает АО «Народный Банк». Часть средств выдана за счет АО «Фонд Развития Предпринимательства «ДАМУ».

Соглашения о предоставлении кредитной линии:

- № CL100042229800N1 от 08.09.2015, сумма кредитной линии 1 000 000 000 (Один миллиард) тенге. Валюта кредитной линии – тенге. Срок кредитной линии – по 08 сентября 2018 года. Ставка – 6% («ДАМУ», 6,5% - за счет государства) .
- № CL100054073722N1 от 25.11.2016, сумма 350 000 000 (Триста пятьдесят миллионов) тенге. Валюта кредитной линии – тенге. Срок кредитной линии – по 25 ноября 2019 года. Ставка – 6% («ДАМУ», 6,5% - за счет государства).
- № CL100053274139N1 от 31.10.2016, сумма 500 000 000 (Пятьсот миллионов) тенге. Валюта кредитной линии – тенге. Срок кредитной линии – по 31 октября 2019 года. Ставка – 6% («ДАМУ», 6,5% - за счет государства).
- № CL100063267424N1 от 26.12.2017, сумма 1 000 000 000 (Один миллиард) тенге. Валюта кредитной линии – тенге. Срок кредитной линии – по 26 декабря 2024 года. Ставка – 12,5% (средства АО «Народный банк»).

Состояние расчетов с банком по данным кредитным линиям в разрезе договоров краткосрочных займов на отчетную дату и на 31.12.2016 года представлены ниже:



Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

14. Краткосрочные финансовые обязательства (продолжение)

На 31.12.2017

Договор	Сумма займа, тенге	Ставка % на дату выдачи	Ставка % на отчетную дату	Сальдо по займу на 31.12.17	Сальдо по вознаграждению на 31.12.17
Договор №Г 100057718189N1 от 25.04.17	87 500	6	6	21 875	22
Договор №Г 100057728769N1 от 25.04.17	250 000	6	6	125 000	125
Договор №Г 100059372263N1 от 29.06.17	87 500	6	6	43 750	44
Договор №Г 100060110512N1 от 27.07.17	125 000	6	6	93 750	94
Договор №Г 100060416611N1 от 10.08.17	62 500	6	6	46 875	47
Договор №Г 100060417189N1 от 10.08.17	21 875	6	6	10 938	11
Договор №Г 100061864715N1 от 27.09.17	87 500	6	6	65 625	66
Договор №Г 100062156676N1 от 09.10.17	21 875	6	6	16 406	16
Договор №Г 100062774487N1 от 26.10.17	234 375	6	6	234 375	234
Договор №Г 100063196277N1 от 09.11.17	37 344	6	6	20 508	20
Договор №Г 100063567677N1 от 23.11.17	170 898	6	6	170 898	171
Договор №Г 100064430252N1 от 26.12.17	1 000 000	12,5	12,5	1 000 000	1 736
ИТОГО на 31.12.2017				1 850 000	2 586

На 31.12.2016

Договор	Сумма займа, тенге	Ставка % на дату выдачи	Ставка % на отчетную дату	Сальдо по займу на 31.12.16	Сальдо по вознаграждению на 31.12.16
№ Т100050829418N1 от 29.07.16	173 000	6	6	129 750	108
№ Т100050916751N1 от 02.08.16	13 011	6	6	9 758	8
№ Т100051290080N1 от 18.08.16	813 989	6	6	610 492	509
№ Т100053584991N1 от 04.11.16	500 000	6	6	500 000	417
№ Т100054414672N1 от 12.12.16	350 000	6	6	350 000	1 108
ИТОГО на 31.12.2016				1 600 000	2 150

Просроченной ссудной задолженности у Общества нет.

На основании договора о залоге № DO100042229800N1 от 08.09.2015 года обеспечением по всем действующим на отчетную дату кредитным линиям является недвижимое имущество:

Наименование залога

Железнодорожный путь протяженностью 1251 м

Склад готовой продукции, общей площадью 2370,6 кв.м

Пункт автономного теплоснабжения, общей площадью 100,3 кв.м

Цех по производству макаронных изделий, общей площадью 1652,2 кв.м

Склад бестарного отпуска муки на а/транспорт, общей площадью 408,2 кв.м

Водопроводно-насосная станция, общей площадью 30,9 кв.м

Трансформаторная подстанция, общей площадью 76,50 кв.м

АБК с лабораторией, общей площадью 494,20 кв.м

Приемное устройство зерна с а/т, общей площадью 344,1 кв.м

Отпускное устройство отрубей на ж/д, общей площадью 101 кв.м

Мельзавод мощ. 80 т/с с одноэтажным складом муки, общей площадью 3 224,9 кв.м

Рабочее здание с силосным корпусом, общей площадью 3328,8 кв.м

Склад, общей площадью 1203,8 кв.м

Контора, общей площадью 956 кв.м

Цех по производству макаронных изделий, общей площадью 1303,3 кв.м

Мельница, общей площадью 6418,1 кв.м

Элеватор, общей площадью 6040,6 кв.м с земельным участком 7,0976 га

Прочие объекты недвижимости, общей площадью 4603,9, а также водопровод 1153,8 метров и канализация 1207,15 метров



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

14. Краткосрочные финансовые обязательства (продолжение)

Общая залоговая стоимость составляет 691 465 526 (Шестьсот девяносто один миллион четыреста шестьдесят пять тысяч пятьсот двадцать шесть) тенге. Рыночная стоимость залога на основании отчета об оценке составила 2 957 127 000 (Два миллиарда девятьсот пятьдесят семь миллионов сто двадцать семь тысяч) тенге.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам в тенге	205 230	386 310
<u>Прочая кредиторская задолженность</u>	123	164
Итого	205 353	386 474

Ниже представлена расшифровка движения кредиторской задолженности по наиболее крупным кредиторам за период, на отчетную дату и на конец предыдущего периода:

	31.12.2016	Приобретение	Оплата	31.12.2017
АО КазТрансГаз Аймак»	1 658	51 791	53 449	-
Костанайский ЭнергоЦентр ТОО	8 031	233 282	232 512	8 801
АО Продконтрактная корпорация	371 210	-	180 326	190 884
Тех ПД	2 764	-	2 764	-
ТОО Костанай-Полипропилен	-	74 140	72 465	1 675
ТОО Трейд-Логистик	-	8 152	6 900	1 252
Итого	383 663	367 365	548 416	202 612

В 2016 году Общество получило от АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» товарный кредит в виде пшеницы *Triticum aestivum L.* 3 класса, урожая 2011-2015 гг, в объеме 11 962, 094 тонны (договор № 40 от 07.06.2016 года). Товарный кредит был выдан на 12 месяцев, но в 2017 году было заключено дополнительное соглашение № 1 от 17.05.2017 года о продлении срока товарного кредита по 01.01.2018 года. 03.01.2018 года Общество полностью погасило задолженность по товарному кредиту.

16. Прочие налоговые обязательства

Прочие налоговые обязательства Общества состоят из обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога.

	31.12.2017	31.12.2016
Индивидуальный подоходный налог	1 654	2 777
Социальный налог	-	2 156
НДС	-	10 108
Земельный налог	-	3
<u>Плата за эмиссию в окружающую среду</u>	128	456
Итого	1 782	15 500



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

17. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества представлены в виде созданного резерва по отпускам работников.

	31.12.2017	31.12.2016
Задолженность по неиспользованным отпускам	18 809	12 680
Итого	18 809	12 680

Движение резерва по неиспользованным отпускам:

	2017	2016
На 1 января	12 680	6 187
Признано в течение периода	6 129	6 493
Использовано в течение периода	-	-
На 31 декабря	18 809	12 680

18. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2017	31.12.2016
Задолженность по оплате труда	15 038	15 873
Обязательства по социальным отчислениям	986	1 453
Обязательства по взносам в ФОМС	15	-
Обязательства по отчислениям в ФОМС	236	-
Обязательства по пенсионным взносам	2 044	3 139
Обязательства по обязательным проф.взносам	32	54
Авансы полученные	24 328	1 271
Итого	42 679	21 790

В отчетном периоде Общество впервые стало осуществлять экспортные операции по реализации своей продукции. Основными покупателями являются юридические лица, зарегистрированные в Афганистане: KHALID TAIBA LTD, Hamidullah Quraishi Ltd, Bradaran Hamidi Co. LTD, Safar Co LTD. Таким образом, в составе авансов полученных числятся суммы, перечисленные в качестве предоплаты за муку в декабре 2017 года. Общество выполняет свои обязательства по договорам.

19. Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства Общества представлены в виде займов, полученных от нерезидентов, являющихся акционерами Общества, а именно от ООО AVETA (г.Баку) (срок займа – до 28.08.2020 года, ставка – 1%, залога нет) и ООО KARAT HOLDING (г.Баку) (срок займа – до 28.08.2020 года, ставка – 1%, залога нет). Валюта займов – доллар США. Первоначально сроки займов составляли 36 месяцев, но в 2017 году были подписаны дополнительные соглашения о продлении сроков по данным займам до 2020 года.

Состояние расчетов по данным займам в разрезе договоров на отчетную дату и на 31.12.2016 года представлены ниже:



Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

19. Долгосрочные финансовые обязательства (продолжение)

Договор	Сумма займа, USD	Ставка % на дату выдачи	Ставка % на 31.12.16	Сальдо по займу на 31.12.16, USD	Сальдо по займу на 31.12.16, тенге
№ 01-2014 от 29.08.2014	7 000 000	1	1	4 000 000	1 333 160 000
№ 02-2014 от 29.08.2014	6 500 000	1	1	5 295 000	1 764 770 550
ИТОГО на 31.12.2016				9 295 000	3 097 930 550

Договор	Сумма займа, USD	Ставка % на дату выдачи	Ставка % на 31.12.2017	Сальдо по займу на 31.12.17, USD	Сальдо по займу на 31.12.17, тенге
№ 01-2014 от 29.08.2014	7 000 000	1	1	3 165 000	1 051 824 450
№ 02-2014 от 29.08.2014	6 500 000	1	1	4 215 000	1 400 770 950
ИТОГО на 31.12.2017				7 380 000	2 452 595 400

В соответствии с условиями договоров займа заемщик начисляет вознаграждение с 01 января 2017 года. В связи с этим в предыдущем периоде вознаграждение не начислялось.

Информация по начисленному вознаграждению за 2017 год в разрезе договоров:

Договор	Начислено, USD	Начислено, тенге	Сальдо по вознаграждению, USD	Сальдо по вознаграждению, тенге
№ 01-2014 от 29.08.2014	33 823	11 583 032	33 823	11 240 491
№ 02-2014 от 29.08.2014	44 572	15 262 405	44 572	14 812 669
ИТОГО на 31.12.2017	78 395	26 845 437	78 395	26 053 160

20. Отложенные налоговые обязательства

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

	2017	2016
Отложенные налоговые обязательства	162	1 194
Итого	162	1 194

21. Уставный (акционерный) капитал

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года размер Уставного капитала составляет 70 515 тыс. тенге.

Общее количество объявленных и размещенных акций составляет 705 150 штук, из них простых акций 694 974 штук, привилегированных – 10 176 штук. Номинальная стоимость каждой акции равна 100 тенге. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Расшифровка акционеров по состоянию на 31.12.2017 г. с указанием доли в уставном капитале представлена ниже.



Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

21. Уставный (акционерный) капитал (продолжение)

№ п/п	ФИО акционера	Кол-во акций	Доля в УК (%)
1	ООО AVETA (г.Баку)	175 934 простые	24,94987
2	ООО KARAT HOLDING (г.Баку)	175 934 простые	24,94987
3	ООО KARMEN (г.Баку)	175 934 простые	24,94987
4	ООО Гянджа Дайрман (г.Баку)	167 172 простые	23,7073
5	Физические лица-резиденты РК	10 176 привил.	1,443097
ВСЕГО		705 150	100

22. Нераспределенная прибыль (убыток)

На 31 декабря 2016 года накопленный убыток составлял 1 464 763 тыс. тенге, в отчетном периоде Обществом получена прибыль в размере 613 370 тыс. тенге. На 31 декабря 2017 года накопленный убыток составил 851 393 тыс. тенге.

23. Выручка

	2017	2016
Мука	4 654 086	4 478 214
Макароны	158	72
Зерноотходы	23 936	28 760
Отруби	275 645	312 894
Изготовление макаронных изделий	152 879	144 947
Услуги отгрузки зерноотходов	152	112
Услуги отгрузки, приемки, подработки, сушки, хранения зерна	63 036	73 369
Прочие	-	2
Итого	5 169 892	5 038 370

Основной доход Общество получает от реализации муки разных сортов. Удельный вес выручки от реализации данного вида готовой продукции в общем объеме выручки составил за 2017 год 90 %.

24. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Наименование товара, услуги	2017	2016
Мука	3 369 851	3 992 076
Макароны	159	72
Зерноотходы	19 378	10 491
Отруби	270 691	123 866
Услуги отгрузки зерноотходов	-	94
Услуги отгрузки, приемки, подработки, сушки, хранения	-	73 159
Услуги по изготовлению макарон	359 536	-
Прочая реализация	37	-
Итого	4 019 652	4 199 758



Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

25. Расходы по реализации

Наименование вида расхода	2017	2016
Амортизация	22 474	5
Топливо	8 062	6 014
Заработка плата	14 013	10 204
Материалы	6 668	8 058
Расходы на содержание ОС	1 470	1 806
Реклама	636	1 406
Налоги	2 219	1 076
Транспортные услуги	235 178	35 448
Коммунальные расходы	7 530	2 058
Прочие расходы	8 619	1 318
Итого	336 870	67 393

Расходы по реализации Общества значительно выросли по сравнению с предыдущим периодом, так как в 2017 году Общество стало осуществлять экспортные операции по реализации муки в значительных объемах. В этой связи выросли затраты на ж/д перевозку и амортизационные отчисления отдельных основных средств стали относиться на расходы по реализации.

26. Административные расходы

Наименование вида расхода	2017	2016
1	2	2
Амортизация	8 379	34 068
Аудиторские услуги	800	800
Заработка плата	67 786	70 215
Топливо	365	344
Консультационные, нотариальные услуги	505	1 335
Материалы	9 415	10 030
Налоги и другие платежи в бюджет	176 407	20 700
Услуги СМИ	3 780	1 566
Страхование	4 604	6 424
Спонсорская и благотворительная помощь	1 375	816
Расходы по содержанию ОС	1 106	3 368
Командировочные расходы	2 558	4 046
Услуги связи	1 415	2 097
Транспортные услуги	2 509	15
Юридические услуги	844	211
Коммунальные услуги	5 135	13 081
Банковское обслуживание	20 558	10 458
Членские взносы	3 710	3 504
Техническая обработка документов	11	1 653
Экологические услуги	214	1 226
Услуги по продвижению закупа	1 570	1 447



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

26. Административные расходы (продолжение)

	1	2	2
Инспекционный контроль	835	-	-
Медосмотр	976	-	-
Прочие расходы	2 249	5 111	5 111
Итого	317 106	192 515	

Значительное увеличение административных расходов Общества относительно 2016 года объясняется тем, что в июле 2017 года Обществом был откорректирован в сторону уменьшения НДС к возмещению за 2016 год. Данные расходы указаны в составе административных расходов и составили 150 073 574 тенге. Необходимые дополнительные декларации были сданы в Налоговое управление.

27. Расходы по финансированию

Расходы по финансированию представлены в виде вознаграждения по полученным краткосрочным и долгосрочным заемм (прим. 14, 19). Начисленное вознаграждение в разрезе договоров:

Краткосрочные займы

Договор	Начисленное вознаграждение за 2017 год
Договор №Т 100050829418N1 от 25.04.17	2 544
Договор №Т 100050916751N1 от 25.04.17	192
Договор №Т 100051290080N1 от 25.04.17	14 686
Договор №Т 100053584991N1 от 25.04.17	13 312
Договор №Т 100054414672N1 от 25.04.17	12 469
Договор №Т 100057718189N1 от 25.04.17	2 691
Договор №Т 100057728769N1 от 25.04.17	7 771
Договор №Т 100059372263N1 от 29.06.17	2 085
Договор №Т 100060110512N1 от 27.07.17	2 604
Договор №Т 100060416611N1 от 10.08.17	1 156
Договор №Т 100060417189N1 от 10.08.17	397
Договор №Т 100061864715N1 от 27.09.17	1 003
Договор №Т 100062156676N1 от 09.10.17	207
Договор №Т 100062774487N1 от 26.10.17	1 797
Договор №Т 100063196277N1 от 09.11.17	122
Договор №Т 100063567677N1 от 23.11.17	171
Договор №Т 100064430252N1 от 26.12.17	1 736
ИТОГО за период	64 943

Долгосрочные займы

Договор	Начисленное вознаграждение за 2017 год
№ 01-2014 от 29.08.2014	10 981
№ 02-2014 от 29.08.2014	14 475
ИТОГО за период	25 456



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

27. Расходы по финансированию (продолжение)

Всего расходы по финансированию за 2017 год составили 90 399 тыс. тенге. За сопоставимый период начисленное вознаграждение по займам АО Народный банк составляло 63 551 тыс. тенге. По займам от ООО Авета и ООО Карат Холдинг – в 2016 году вознаграждение не начислялось в соответствии с условиями договоров.

28. Доходы от финансирования

Доходы от финансирования представлены в виде процентных доходов от размещения денежных средств Общества в краткосрочных вкладах в банках второго уровня. В 2017 году у Общества были заключены договора банковского вклада с АО «АТФ Банк» и с АО «Народный банк».

Поскольку с АО «АТФ Банк» договоры вклада заключены сроком на 12 месяцев, данные вклады признаны Обществом как краткосрочные финансовые активы. Вклады в АО «Народный банк» оформляются максимум на несколько дней, поэтому они признаны в составе денежных средств.

Информация о начисленном за период вознаграждении в разрезе банков представлена в таблице:

Банк	Вознаграждение по вкладам за 2017 год	тыс.тенге
АТФ Банк	38 781	
Народный банк	28 404	
ИТОГО	67 185	

В 2016 году Общество размещало денежные средства только во вкладах у АО «Народный банк». Доходы по вознаграждению составили за 2016 год 25 700 тыс. тенге.

29. Доходы (расходы) от выбытия активов (нетто)

	2017	2016
Доходы от выбытия активов	-	405
Расходы от выбытия активов	(78)	(203)
Итого	(78)	202

30. Доходы (расходы) от курсовой разницы (нетто)

	2017	2016
Доходы от курсовой разницы	320 378	629 759
Расходы от курсовой разницы	(300 692)	(595 423)
Итого	19 686	34 336



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

31. Прочие доходы

Основную часть прочих доходов Общества составляет доход в виде уменьшения налога на добавленную стоимость: Общество, являясь юридическим лицом, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья, в соответствии с положениями налогового законодательства Республики Казахстан имеет право на уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет на 70 процентов. Удельный вес данного дохода составил в отчетном периоде 54% от общей суммы прочих доходов Общества. Расшифровка прочих доходов Общества представлена ниже:

	2017	2016
Льгота по НДС	210 318	188 286
Автоуслуги	1 976	1 954
Аренда	1 125	1 125
Возмещение затрат за подачу и пользование вагонами	22	-
Возмещение затрат по электроэнергии	459	-
Материалы	543	589
Питание столовой	7 238	6 229
Услуги по доставке груза	3 865	6 589
Услуги подъездных путей	1 317	1 931
Установка деревянных щитов на вагоны	1 059	8 566
Доходы от конвертации валюты	397	-
Возврат товарного кредита	161 005	-
Прочее	381	683
Итого	389 705	215 952

32. Прочие расходы

Прочие расходы Общества состоят из резерва по отпускам, расходов на подъездные пути и расходов на содержание медпункта и столовой, которые используются исключительно для нужд Общества.

Наименование вида расхода	2017	2016
Амортизация прочих ОС	635	-
Заработка плата	5 091	929
Материалы	201 565	184
Налоги другие обязательные платежи	770	94
Резерв по отпускам работников	6 129	6 493
Расходы на организацию подъездных путей	-	4 644
Расходы от конвертации валюты	5 994	-
Расходы по вознаграждению за товарный кредит	26 722	-
Прочее	890	471
Итого	247 796	12 815



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

32. Прочие расходы (продолжение)

Прочие расходы Общества значительно возросли относительно предыдущего периода, поскольку в составе прочих расходов отражена себестоимость возвращенной по товарному кредиту пшеницы (200 767 тыс. тенге) и расходы по вознаграждению за данный товарный кредит (примечание 15).

33. Расходы по налогу на прибыль

	2017	2016
Текущий подоходный налог к выплате	22 231	89
Отложенный налог	(1 033)	(5 503)
Итого расходы по подоходному налогу	21 198	5 414

34. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Финансовые обязательства	31.12.2016	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	тыс. тенге	
				Прочее	31.12.2017
Займы от акционеров	3 097 931	(599 795)	(44 942)	25 455	2 478 649
Займы от коммерческих банков	1 602 150	250 000	-	436	1 852 586
Итого обязательства по финансовой деятельности	4 700 081	(349 795)	(44 942)	25 891	4 331 235

Столбец «Прочее» представляет сумму начисленных, но не выплаченных процентов по займам за отчетный год. Общество классифицирует выплаченные проценты, как денежные потоки, использованные в операционной деятельности

35. Операции со связанными сторонами

a) Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии решений, или входит в состав старшего руководящего персонала, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений Общества со связанными сторонами детально описан далее:

Связанная сторона 1	Характер взаимоотношений с Обществом 2
Микетка Александр Романович	Генеральный директор Общества, член совета директоров



*Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)*

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

a) Операции со связанными сторонами (продолжение)

1	2
Квиташова Людмила Петровна	Председатель совета директоров
Кенесбаев Мурат Ерболатович	Член совета директоров, независимый директор
ООО AVETA	Акционер (24,95%), учредитель – Гасымов Вугар Гаракиши оглы 1%, Гасымов Эльчин Асабил оглы - 99%
ООО KARAT HOLDING	Акционер (24,95%), учредитель – Гасымов Асабил Гаракиши оглы 100%
ООО KARMEN	Акционер (24,95%), учредитель – Гасымов Талех Асабил оглы 100 %
ООО ГЯНДЖА ДАЙИРМАН	Акционер (23,71%), учредитель – Гасымов Талех Асабил оглы 100%

В 2014 и 2015 годах Обществом были получены займы от связанных сторон ООО AVETA (г.Баку) (срок займа – до 28.08.2020 года, ставка – 1%, залога нет) и ООО KARAT HOLDING (г.Баку) (срок займа – до 28.08.2020 года, ставка – 1%, залога нет) (примечание 19).

Задолженность Общества перед связанными сторонами:

На 31.12.2016 г.	Займ (\$)	Займ (тыс. тенге)	Вознаграждение по займу (\$)	Вознаграждение по займу (тыс. тенге)
ООО AVETA	5 295 000	1 764 771	-	-
ООО KARAT HOLDING	4 000 000	1 333 160	-	-
Итого на 31.12.2016	9 295 000	3 097 931	-	-

На 31.12.2017 г.	Займ (\$)	Займ (тыс. тенге)	Вознаграждение по займу (\$)	Вознаграждение по займу (тыс. тенге)
ООО AVETA	4 215 000	1 400 771	44 572,17	14 813
ООО KARAT HOLDING	3 165 000	1 051 824	33 823,28	11 240
Итого на 31.12.2017	7 380 000	2 452 595	78 395,45	26 053

Совокупные суммы по операциям со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер операций	тыс. тенге	
		2017	2016
ООО AVETA	Возврат займа	338 699	412 700
ООО KARAT HOLDING	Возврат займа	261 096	-
Итого		599 795	412 700

b) Вознаграждение руководству

Численность ключевого управленческого персонала составила на 31 декабря 2017 года три человека, по состоянию на 31 декабря 2016 - три человека. Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками составили:



Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

б) Вознаграждение руководству (продолжение)

	2017	2016
Выплаты ключевому управленческому персоналу	7 056	7 500
Итого	7 056	7 500

36. Потенциальные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе текущей деятельности Общество участвует в различных судебных разбирательствах. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности. Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв, в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, относящиеся к деятельности Общества, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций, произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций создают неопределенности и несоответствия. Данные факторы создают налоговые риски для Общества, которые существенно более значительны, чем те, которые есть в развитых странах. Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего оценивается налогооблагаемая база и оценивается сумма уплачиваемых налогов. Следовательно, Общество может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Общество считает, что оно адекватно отразило все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой



36. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Экологические обязательства (продолжение)

интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества.

Политическая и экономическая ситуация в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличных от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развитие Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законом и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы газа и нефти, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменению мировых цен на энергоресурсы. В течение 2014-2015 гг., а также первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 года тенге значительно обесценился относительно основных иностранных валют. В 2017 году данная тенденция сохраняется.

Руководство Общества следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в будущем. Однако влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

37. События после отчетной даты

05.04.2018 года Общество получило очередной заем от АО «Народный банк» в рамках открытой кредитной линии (примечание 14) в сумме 210 693 тыс.тенге.

В мае 2018 года Обществом приобретено новое мельничное оборудование от нерезидента ZORLU DEGIRMEN MAKINALARI IMALAT OTO.SAN.TIC.LTD (Турция) на сумму 41 109 тыс. тенге

03.01.2018 Общество окончательно погасило задолженность по товарному кредиту перед АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация» (примечание 15).

С 05.02.18 по 05.06.2018 года были произведены погашения по займам АО «Народный банк» в сумме 754 785 тыс. тенге и по займам акционеров – в сумме 264 463 тыс. тенге, в соответствии с графиками погашения.



Акционерное общество «Костанайский мелькомбинат»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

37. События после отчетной даты (продолжение)

В течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности не имели место факты хозяйственной деятельности, а также благоприятные и (или) неблагоприятные события и обстоятельства, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовые показатели Общества.

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 24 июля 2018 года.

Микетка А.Р.
Генеральный директор



Игонина Т.П.
Главный бухгалтер

